

Autonomiczność prawa podatkowego względem prawa cywilnego na przykładzie VAT w usługach budowlanych oraz budowlano-montażowych

Elżbieta Jędruczyk, Magdalena Kupraszewicz*

Streszczenie: *Cel* – Celem artykułu jest analiza oraz krytyczna ocena linii interpretacyjnej przyjętej przez polskie Ministerstwo Finansów w podatku od towarów i usług dla usług budowlanych i budowlano-montażowych, powodującej „oderwanie” konsekwencji w zakresie podatku od towarów i usług (momentu powstania obowiązku podatkowego) od uregulowań prawa cywilnego. Problem badawczy analizowany jest w kontekście zasady neutralności podatku VAT oraz wpływu stopnia tej neutralności na finanse przedsiębiorstw, z podkreśleniem aspektu płynności finansowej.

Metodologia badania – Zastosowano metody badań literaturowych, *case study* oraz analizę danych statystycznych ze źródeł wtórnych.

Wynik – Linia interpretacyjna przyjęta przez Ministerstwo Finansów może wywierać negatywne skutki w aspekcie płynności przedsiębiorstw z branży budowlanej oraz budowlano-montażowej.

Oryginalność/wartość – Zidentyfikowano prawdopodobne negatywne konsekwencje interpretacji ogólnej Ministra Finansów oraz ich przyczynę (interpretację przepisów prawa podatkowego z pominięciem wykładni systemowej).

Słowa kluczowe: podatek od towarów i usług, usługi budowlane, usługi budowlano-montażowe, opodatkowanie przedsiębiorstw, finanse przedsiębiorstwa

Wprowadzenie

Przedsiębiorstwa funkcjonują w złożonej rzeczywistości ekonomiczno-prawnej. Szczególną rolę w kształtowaniu sytuacji finansowej przedsiębiorstw odgrywają regulacje prawa podatkowego. Umiejętność prawidłowego interpretowania przepisów podatkowych jest niezbędna w każdym przedsiębiorstwie, powszechnie jednak wiadomo, że przepisy podatkowe charakteryzują się znacznym poziomem skomplikowania.

Prawa podatkowego nie sposób interpretować w oderwaniu od regulacji innych gałęzi prawa, stąd podkreśla się w szczególności konieczność powiązania jego norm z normami prawa administracyjnego oraz cywilnego.

* mgr Elżbieta Jędruczyk, Uniwersytet Szczeciński, Wydział Nauk Ekonomicznych i Zarządzania, Katedra Finansów Przedsiębiorstwa i Podatków, e-mail: ejedruczyk@wneiz.pl, ORCID: 0000-0001-6017-5839, mgr Magdalena Kupraszewicz, Kancelaria Radcy Prawnego Magdalena Kupraszewicz, e-mail: magdalena.kupraszewicz@gmail.com.

Celem niniejszego artykułu jest analiza oraz krytyczna ocena linii interpretacyjnej przyjętej przez polskie Ministerstwo Finansów w podatku od towarów i usług dla usług budowlanych i budowlano-montażowych, powodującej niejako „oderwanie” konsekwencji w zakresie podatku od towarów i usług (momentu powstania obowiązku podatkowego) od uregulowań prawa cywilnego. Problem badawczy analizowany jest w kontekście zasady neutralności podatku VAT oraz wpływu stopnia tej neutralności na finanse przedsiębiorstw, z podkreśleniem aspektu płynności finansowej.

Motywacją do podjęcia badanego tematu była interpretacja ogólna Ministra Finansów o sygnaturze PT3.8101.41.2015.AEW.2016.AMT.141 z dnia 1 kwietnia 2016 roku, dotycząca momentu powstania obowiązku podatkowego dla usług budowlanych lub budowlano-montażowych.

Analizowany problem badawczy wymagał zastosowania zróżnicowanych metod. Przeprowadzono analizę literatury przedmiotu, aktów prawnych i orzecznictwa oraz interpretacji podatkowych ogólnych i indywidualnych. Badania literaturowe uzupełniono metodą *case study*. Istotność podejmowanego problemu podkreśla analiza danych statystycznych pozyskanych z opracowań statystycznych Ministerstwa Finansów (w szczególności z publikowanych co roku raportów z funkcjonowania Krajowej Informacji Podatkowej w zakresie wydawania interpretacji indywidualnych).

1. Wykładnia i stosowanie prawa podatkowego – zarys problemu

Wykładnia prawa podatkowego wymaga znajomości jego istoty, funkcji i roli w życiu politycznym, społecznym i gospodarczym. W procesie interpretacji należy dążyć do uzyskania swego rodzaju kompromisu pomiędzy dwoma podstawowymi wartościami, jakie powinno ono realizować, wynikającymi z zasady pewności prawa oraz zasady sprawiedliwości, wyrażającej się m.in. równością i powszechnością opodatkowania (Mastalski, 2008, s. 74).

W literaturze przedmiotu terminem „stosowanie prawa” zwykło się określać podejmowany przez kompetentny organ państwowy proces decyzyjny, prowadzący do wydania wiążącej decyzji o charakterze jednostkowym – indywidualnym i konkretnym (Ziemiński, 1980, s. 15). Podmiotami stosowania prawa są jednak nie tylko organy państwa, albowiem za podmioty stosowania prawa uznaje się również organy osób prawnych, względnie inne podmioty wykorzystujące swoje uprawnienia (Wróblewski, 1988, s. 48).

Przedmiotem prawa podatkowego są stosunki społeczne należące do szeroko rozumianych zjawisk ekonomicznych, które charakteryzują się jednak pewną specyfiką, a mianowicie istnieją i wygasają na tle przesuwania środków pieniężnych od podmiotu, który je uzyskał w związku z prowadzoną przez siebie działalnością lub w inny sposób wszedł w ich posiadanie, na rzecz państwa (lub innego podmiotu publicznoprawnego). Normy prawa podatkowego nie regulują zatem stosunków społecznych dotyczących wzajemnego oddziaływania podmiotów uczestniczących w obrocie, lecz stosunki pomiędzy państwem a podmiotami obciążonymi obowiązkiem świadczeń pieniężnych na jego rzecz (Mastalski, 2008, s. 15).

Prawo podatkowe funkcjonuje na pograniczu prawa publicznego i prawa prywatnego. Jeżeli chodzi o metodę regulacji prawnej zbliżone jest do prawa administracyjnego, ale przy konstruowaniu podatkowoprawnego stanu faktycznego wykorzystuje (z pewnymi modyfikacjami) instytucje prawa cywilnego i handlowego (Mastalski, 2008, s. 17). W teorii prawa podkreśla się, że prawo podatkowe, pomimo że należy do sfery prawa publicznego, wykazuje również daleko idące związki z prawem cywilnym – zarówno w procesie jego tworzenia, jak i stosowania (Mastalski, 2008, s. 27).

Nie budzi wątpliwości fakt, że wykładnia prawa podatkowego ma wpływ na finanse przedsiębiorstw. W przypadku podatków dochodowych i majątkowych określona wykładnia może spowodować wzrost lub obniżenie obciążenia podatkowego, a co za tym idzie – obniżenie zysku netto przedsiębiorstwa. Sytuacja jest odmienna w przypadku podatków obrotowych (w tym podatku od towarów i usług), gdyż ciężar tego podatku ponosi, w założeniu, konsument, teoretycznie zatem nie powinien on obciążać podmiotów biorących udział w obrocie towarami i usługami, czyli powinien być dla nich neutralny (Tratkiewicz, Rogowska-Rajda, 2013, s. 116). W praktyce gospodarczej jednak okazuje się, że neutralność podatku od wartości dodanej nie jest całkowita. Wpływ podatku od towarów i usług na finanse przedsiębiorstw wyraża się m.in. w jego walorze cenotwórczym (podatnik – przedsiębiorstwo musi uiścić cenę nabywanych dóbr uwzględniającą podatek VAT już w momencie płatności za fakturę, dopiero w późniejszym terminie nabywa uprawnienie do uwzględnienia naliczonego podatku w rozliczeniu miesięcznym lub kwartalnym). Ponadto nie sposób pominąć roli podatku od towarów i usług w kształtowaniu przepływów podatkowych, ponieważ w wyniku okresowego rozliczenia podatku powstaje należność bądź zobowiązanie do zapłaty, które w sposób bezpośredni kształtuje płynność przedsiębiorstwa – podatnika.

Aby wyjaśnić istotność regulacji z zakresu podatku od towarów i usług dla finansów przedsiębiorstw, niezbędne jest zatem zbadanie zakresu pojęcia neutralności opodatkowania.

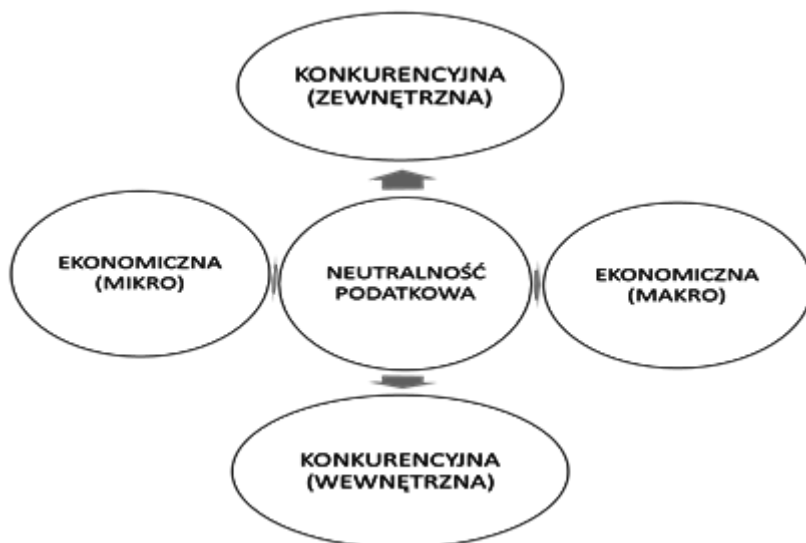
2. Neutralność podatku od towarów i usług w kontekście płynności przedsiębiorstw

Problem płynności w przedsiębiorstwach nabiera szczególnego znaczenia w kontekście podatku od wartości dodanej (VAT). Istotną cechą tego podatku (jako podatku pośredniego) jest założenie jego neutralności. Neutralność podatku VAT jest jednym z fundamentów polityki fiskalnej Unii Europejskiej, co potwierdzają informacje opublikowane na stronach internetowych Komisji Europejskiej, z których wynika, że podatek VAT jest neutralny niezależnie od liczby przeprowadzanych transakcji.

Neutralność podatku VAT postrzegana jest w różnych aspektach. System podatkowy, w którym zakłada się zastosowanie zasady neutralności, musi zapewniać, że opodatkowanie nie wywiera wpływu na decyzje gospodarcze (Bufan, Opre, 2009). Niektórzy autorzy rozszerzają koncepcję neutralności, wprowadzając rozróżnienie pomiędzy neutralnością zewnętrzną i wewnętrzną (Kajus, Terra, 2012). Wewnętrzna neutralność to określenie

stosowane dla zdefiniowania krajowych aspektów neutralności – wyróżnia się neutralność prawną (zasada równego traktowania), neutralność konkurencyjną (ciężar opodatkowania nie jest uzależniony od stopnia pionowej i poziomej integracji) oraz neutralność ekonomiczną (brak wpływu podatku na optymalną alokację czynników produkcji). Natomiast neutralność zewnętrzna obejmuje międzynarodowe aspekty neutralności.

Koncepcję neutralności podatkowej można ponadto rozpatrywać w kontekście makroekonomicznym (z punktu widzenia jej wpływu na gospodarkę) oraz mikroekonomicznym (z punktu widzenia przedsiębiorstwa).



Rysunek 1. Neutralność podatku od towarów i usług

Źródło: opracowanie własne na podstawie przeglądu literatury przedmiotu.

Mimo że teoretycznie podatek od towarów i usług powinien być neutralny dla podatnika, w praktyce gospodarczej brzmienie i interpretacja przepisów sprawiają, że może mieć pewien wpływ na kondycję finansową przedsiębiorstw – nie pod postacią obciążenia podatkowego (w teorii podatek od towarów i usług jest odprowadzany ze środków finansowych zapłaconych przez kontrahenta), ale oddziaływania przepływów z jego tytułu na płynność finansową.

Płynność finansowa rozumiana jest jako zdolność przedsiębiorstwa do regulowania krótkoterminowych zobowiązań (Sierpińska, Jachna, 2004, s. 79). Należy podkreślić, że na kondycję płatniczą przedsiębiorstw wpływ mają nie tylko płatności wynikające ze stosunków cywilnoprawnych, ale również przepływy podatkowe.

Istotność przepływów z podatku VAT dla płynności przedsiębiorstw wynika z tego, że w Polsce, co do zasady, w opodatkowaniu podatkiem od towarów i usług nie ma za-

stosowania metoda kasowa. Stosuje się tzw. metodę memoriałową, a zatem powstanie obowiązku podatkowego jest niezależne od momentu faktycznego otrzymania płatności z tytułu sprzedaży. Takie ukształtowanie stosunków podatkowych sprawia, że aby możliwe było zachowanie neutralności tego podatku dla płynności przedsiębiorstwa, istotne staje się zarządzanie przepływami podatkowymi w sposób pozwalający na zsynchronizowanie przepływów wynikających ze stosunków cywilnoprawnych z przepływami z tytułu podatku od towarów i usług.

Zarządzanie przepływami z tytułu podatku od towarów i usług prowadzone jest dwustronnie. Z jednej strony konieczne jest zapewnienie terminowego wpływu należności za wykonane czynności opodatkowane. Podstawowe instrumenty wykorzystywane w tym celu to zróżnicowane terminy płatności faktur oraz zachęty dla kontrahentów, aby szybciej regulowali faktury (skonta za szybkie płatności, premie z tytułu płatności gotówkowych).

Z drugiej strony, aby możliwe było zaplanowanie przepływów podatkowych, niezbędne jest prawidłowe rozpoznanie momentu powstania obowiązku podatkowego. Moment ten wynika z ustawy o podatku od towarów i usług, która – jak wskazuje praktyka gospodarcza – w wielu punktach sformułowana jest nieprecyzyjnie. W sytuacjach wątpliwości co do interpretacji przepisów podatnicy mają możliwość sięgnięcia po interpretacje podatkowe (indywidualne lub ogólne) Ministerstwa Finansów.

O popularności interpretacji indywidualnych świadczy niesłabnące od lat zainteresowanie podatników. W 2014 roku złożono łącznie 37 140 wniosków o interpretacje, z czego 17 992 wnioski (48%) dotyczyły podatków pośrednich. W 2015 roku 14 433 wnioski dotyczyły podatków pośrednich (z ogólnej liczby 36 922), w 2016 roku złożono łącznie 34 873 wnioski, w tym 13 477 w zakresie podatków pośrednich (Krajowa Informacja Skarbowa, 2015, 2016, 2017).

Oprócz interpretacji indywidualnych w obrocie prawnym funkcjonują również interpretacje ogólne, dzięki którym Ministerstwo Finansów ma możliwość zapewnienia jednolitego stosowania przepisów podatkowych. Od 2012 roku interpretacje ogólne mogą być wydawane nie tylko z inicjatywy ministra, ale również na wniosek podatników, należy jednak nadmienić, że z możliwości tej Ministerstwo Finansów korzysta niechętnie. Z 74 wniosków o wydanie interpretacji ogólnych złożonych w latach 2014–2016 do Ministerstwa Finansów przekazano tylko pięć. W 2016 roku wydano łącznie dziewięć interpretacji ogólnych, w tym tylko jedną na wniosek podatnika (Krajowa Informacja Skarbowa, 2015, 2016, 2017).

W niniejszym artykule przeanalizowano skutki podatkowe i finansowe tej właśnie interpretacji ogólnej, podejmującej tematykę powstawania obowiązku podatkowego w usługach budowlanych oraz budowlano-montażowych.

3. Prawo podatkowe a prawo cywilne w interpretacjach Ministerstwa Finansów – VAT w usługach budowlanych (*case study*)

W procesie wykładni prawa podatkowego znaczenie ma nie tylko interpretacja ustaw oraz rozporządzeń, istotną rolę pełnią tu bowiem również orzeczenia sądowe wydane w toku sądowej weryfikacji zgodności z prawem działalności administracji podatkowej. Specyficzną dla prawa podatkowego grupą dokumentów, mających istotne znaczenie w procesie wykładni tego prawa, są interpretacje Ministerstwa Finansów (indywidualne i ogólne).

Ogólne i indywidualne interpretacje przepisów prawa podatkowego są wydawaną (udzielaną) przez właściwe podmioty będące organami podatkowymi informacją o możliwościach stosowania materialnego prawa podatkowego i o związanej z tym wykładni przywołanego prawa, nie rozstrzygającą przy tym o prawach i obowiązkach adresatów prawa materialnego (Brolik, 2013, s. 26). Oznacza to, że zainteresowany nie ma formalnie obowiązku zastosowania się do interpretacji, ale ma do tego prawo, korzystając przy tym z pewnej ochrony (ochrona w zakresie konsekwencji karnoskarbowych oraz pewnych preferencji w zakresie odsetek za zwłokę).

Analiza treści orzecznictwa i interpretacji indywidualnych dotyczących szeroko rozumianej tematyki powstawania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług wskazuje na znaczny zakres wątpliwości interpretacyjnych w tym zakresie. Problem jest szczególnie istotny w branżach, w których powstawanie obowiązku podatkowego jest określone w odmienny sposób niż zasada ogólna. Przykładem branży szczególnie narażonej na konsekwencje podatkowe wynikające z błędnego określenia momentu powstania obowiązku podatkowego jest branża budowlana, której specyfika powoduje istotne trudności w ustaleniu momentu wykonania usługi, a co za tym idzie – momentu powstania obowiązku podatkowego. W przypadku usług budowlanych lub budowlano-montażowych rozbieżności w stosowaniu prawa podatkowego były na tyle istotne, że Ministerstwo Finansów za celowe uznało wydanie interpretacji ogólnej (wskazana we wstępie interpretacja o sygnaturze PT3.8101.41.2015.AEW.2016.AMT.141 z dnia 1 kwietnia 2016 roku), której treść była powodem podjęcia tematu niniejszego artykułu. Interpretację wydano w związku z niejednolitym stosowaniem przez organy podatkowe przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004 roku o podatku od towarów i usług w zakresie momentu powstania obowiązku podatkowego dla usług budowlanych lub budowlano-montażowych.

Istotą wskazanej wyżej interpretacji jest konkluzja, że w przypadku usług budowlanych – zdaniem Ministerstwa Finansów – faktyczne wykonanie usługi (będące momentem decydującym o powstaniu obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług) następuje z dniem, w którym wykonawca zgłasza usługę budowlaną lub budowlano-montażową do odbioru. Powyższa interpretacja została wydana, pomimo że zarówno przepisy podatkowe, jak i przepisy prawa cywilnego odnoszą się do stanu faktycznego, nie zaś do jakichkolwiek czynności technicznych (zgłoszenia do odbioru, podpisania protokołu odbioru względnie wystawienia jakiegokolwiek innego dokumentu).

O ile należy zgodzić się z prezentowanym przez Ministerstwo Finansów poglądem, że moment spełnienia świadczenia nie jest bezpośrednio uzależniony od dokumentów takich jak protokół odbioru czy wystawienia odpowiedniego świadectwa, o tyle podkreślić należy (wskazywaną wielokrotnie przez sądy powszechne) konieczność każdorazowego ustalenia stanu faktycznego. Pomimo że Ministerstwo Finansów w swojej interpretacji trafnie zwróciło uwagę, iż ustalenie faktycznego momentu wykonania nastęrcza trudności, to jednak wskazane rozwiązanie (przyjęcie dla celów podatku od towarów i usług momentu zgłoszenia robót nabywcy do odbioru, w całkowitym oderwaniu od stanu faktycznego) może mieć daleko idące negatywne konsekwencje dla przedsiębiorców budowlanych. Konsekwencją przedstawionej interpretacji problemu jest ryzyko zaistnienia sytuacji, w których obowiązek podatkowy (obowiązek odprowadzenia podatku od towarów i usług) powstanie niezależnie od stanu faktycznego w terminie wcześniejszym niż obowiązek zapłaty wynagrodzenia w sensie cywilnoprawnym.

Lektura wskazanej wyżej interpretacji ogólnej w kontekście jej możliwych konsekwencji prowadzi do konkluzji, że Ministerstwo Finansów, formułując interpretację, całkowicie pominęło dorobek orzecznictwa sądów powszechnych i Sądu Najwyższego w kwestii oddania dzieła czy robót budowlanych, stając przy tym na stanowisku, że dla potrzeb ustalenia momentu powstania obowiązku podatkowego w podatku od towarów i usług decydujące znaczenie ma wyłącznie moment zgłoszenia nabywcy usługi do odbioru. Podkreślenia wymaga również fakt, że ewentualne zakwestionowanie momentu powstania obowiązku podatkowego możliwe jest realnie dopiero na etapie skargi do wojewódzkiego sądu administracyjnego (organy podatkowe związane są treścią interpretacji ogólnej).

W warunkach kryzysu gospodarczego konieczność wcześniejszego odprowadzenia podatku od towarów i usług może mieć bardzo silne negatywne konsekwencje dla podatnika, w najtrudniejszych sytuacjach wiązać się może nawet z ryzykiem bankructwa.

Uwagi końcowe

W czasach kryzysu gospodarczego szczególnie istotne staje się zadbanie o płynność finansową przedsiębiorstw. W celu jej zachowania niezbędne jest nie tylko zapewnienie warunków, w których terminowo minimalizuje się zatory płatnicze w transakcjach gospodarczych, ale również zastosowanie takich rozwiązań w zakresie polityki podatkowej, które pozwolą na zachowanie neutralności opodatkowania. Ma to znaczenie tym bardziej, że powstawanie zobowiązania w podatku od towarów i usług jest co do zasady oderwane od momentu uzyskania faktycznej płatności, mogą więc zdarzać się sytuacje, w których obowiązek podatkowy powstaje wcześniej niż należność.

Problem ten jest szczególnie istotny w branży budowlanej, która ze swojej natury wymaga zainwestowania znacznego kapitału. Wynikłe z interpretacji Ministerstwa Finansów „oderwanie” momentu powstania obowiązku podatkowego od powstania należności w sensie cywilnoprawnym może implikować sytuacje, w których obowiązek odprowadzenia podatku od towarów i usług powstanie wcześniej niż wymagalność należności od kontrahenta.

Przyjęcie takiej linii interpretacyjnej jest w ocenie autorek sprzeczne zarówno z literą obowiązującego prawa (które odnosi się do faktycznego wykonania usługi), jak i z zasadą neutralności opodatkowania.

Literatura

- Bufan, R., Opre, A. (2009). The principle of tax neutrality in the field of direct and indirect taxation. W: P. Melz, M. Lang, E. Kristoffersson, *Value added tax and direct taxation similarities and differences* (s. 231–255). Amsterdam: IBFD.
- Brolík, J. (2013). Interpretacje przepisów prawa podatkowego – charakterystyka i zasadnicze funkcje. W: T. Famulska (red.), *Interpretacje podatkowe a finanse przedsiębiorstw* (s. 15–29). Warszawa: Difin.
- Interpretacja ogólna Ministra Finansów sygn. PT3.8101.41.2015.AEW.2016.AMT.141.
- Mastalski, R. (2008). *Stosowanie prawa podatkowego*. Warszawa: Wolters Kluwer Polska.
- Postanowienie Sądu Najwyższego z dnia 17 kwietnia 2015 roku. III CZP 8/15.
- Raport z funkcjonowania Krajowej Informacji Podatkowej w zakresie wydawania interpretacji indywidualnych za rok 2014. Pobrano z: http://www.kis.gov.pl/documents/6609173/6735367/dzialalnosc_BKIP_2014.pdf (4.06.2018).
- Raport z funkcjonowania Krajowej Informacji Podatkowej w zakresie wydawania interpretacji indywidualnych za rok 2015. Pobrano z: http://www.kis.gov.pl/documents/6609173/6735367/dzialalnosc_BKIP_2015_.pdf (4.06.2018).
- Raport z funkcjonowania Krajowej Informacji Podatkowej w zakresie wydawania interpretacji indywidualnych za rok 2016. Pobrano z: http://www.kis.gov.pl/documents/6609173/6735367/dzialalnosc_BKIP_2016.pdf (4.06.2018).
- Sierpińska, M., Jachna, T. (2004). *Ocena przedsiębiorstwa według standardów światowych*. Warszawa: Wydawnictwo Naukowe PWN.
- Terra, B., Kajus, J. (2012). *A Guide to the European VAT Directives*. Amsterdam: IBFD.
- Tratkiewicz, T., Rogowska-Rajda, B. (2013). Podatek od towarów i usług w indywidualnych interpretacjach podatkowych: wybrane problemy. W: T. Famulska (red.), *Interpretacje podatkowe a finanse przedsiębiorstw* (s. 113–141). Warszawa: Difin.
- Ustawa Kodeks Cywilny.
- Ustawa o podatku od towarów i usług.
- Wróblewski, J. (1988). *Sądowe stosowanie prawa*. Warszawa: Państwowe Wydawnictwo Naukowe.
- Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 22 czerwca 2007 roku. V CSK 99/07.
- Wyrok Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 10 lutego 2016 roku. I ACa 647/15.
- Wyrok Sądu Apelacyjnego w Szczecinie z dnia 14 września 2005 roku. I ACa 222/05.
- Wyrok Sądu Apelacyjnego w Łodzi z dnia 27 marca 2015 roku. I ACa 1577/14.
- Wyrok Sądu Apelacyjnego w Warszawie z dnia 28 stycznia 2016 roku. I ACa 253/15.
- Wyrok Sądu Najwyższego z dnia 5 marca 1997 roku. II CKN 28/97
- Ziemiński, Z. (1980). *Problemy podstawowe prawoznawstwa*. Warszawa: Państwowe Wydawnictwo Naukowe.

THE AUTONOMY OF TAX LAW IN RELATION TO CIVIL LAW ON THE EXAMPLE OF VAT ON CONSTRUCTION AND CONSTRUCTION AND ASSEMBLY SERVICES

Abstract: *Purpose* – The aim of the paper is analysis and critical assessment of the line of interpretation adopted by the Polish Ministry of Finance, in terms of value added tax in construction and construction and assembly services. The interpretations show certain distinction between consequences in terms of value added tax (the tax

point) and civil law regulations. The research problem is analyzed in the context of value added tax neutrality rule, and the problem of the impact on corporate finance, especially stressing liquidity aspect.

Design/methodology/approach – The methods used were literature research, case studies and analysis of statistical data from secondary sources.

Findings – The interpretive line adopted by the Ministry of Finance may have negative effects on the liquidity of enterprises in the construction and construction-assembly industries.

Originality/value – The probable negative consequences of the general interpretation of the Minister of Finance were identified, as well as their cause (interpretation of tax law regulations with the omission of systemic interpretation).

Keywords: value added tax, construction services, construction and assembly services, companies taxation, corporate finance.

Cytowanie

Jędruczyk, E., Kupraszewicz, M. (2018). Autonomiczność prawa podatkowego względem prawa cywilnego na przykładzie vat w usługach budowlanych oraz budowlano-montażowych. *Finanse, Rynki Finansowe, Ubezpieczenia*, 3 (93), 47–55. DOI: 10.18276/frfu.2018.93-05.